

## **Domov dôchodcov a DSS Klenovec, IČO 35982535, 980 55 Klenovec**

### P o z n á m k y k účtovnej závierke 2020

#### Čl. 1 – Všeobecné údaje

1. Účtovnú závierku predkladá Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb Klenovec IČO 35982535, so sídlom v Klenovci.
2. Priemerný počet zamestnancov počas účtovného obdobia bol 20 zamestnancov.
3. Dôvodom pre zostavenie účtovnej závierky je ukončenie účtovného obdobia – rok 2020.

#### Čl. 2 - Informácie o účt. zásadách a metódach

Domov dôchodcov a DSS Klenovec je právnickou rozpočtovou organizáciou, zriadenou BBSK, ktorá svojimi príjmami a výdavkami je zapojená na rozpočet BBSK. Hospodári samostatne podľa schváleného rozpočtu s prostriedkami, ktoré jej určí zriaďovateľ v rámci svojho rozpočtu. Hospodári s rozpočtovými prostriedkami a s prostriedkami prijatými od iných subjektov. Zostavuje svoj rozpočet príjmov a výdavkov, všetky svoje príjmy sústreďuje na príjmovom rozpočtovom účte a uhrádza výdavky zo svojho výdavkového účtu. Príjmy sa nepoužívajú na krytie výdavkov, ale sa odvádzajú do rozpočtu zriaďovateľa.

ÚJ povinne vedie účty: rozpočtové – bežný príjmový a bežný výdavkový účet a mimorozpočtové účty – sociálny fond, účet cudzích prostriedkov, účet pre dary a granty.

Pravidlá rozpočtového procesu ÚJ sa riadia platnými právnymi predpismi a to:

- Zákonom č. 431/2002 Z.z. o účtovníctve v znení neskorších predpisov,
- Opatrením MF SR z 8.8.2007, ktorým sa ustanovujú podrobnosti o postupoch účtovania a rámcovej účtovnej osnove pre rozpočtové organizácie...
- Zákonom č. 583/2004 Z.z. o rozpočtových pravidlách územnej samosprávy a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákonom č. 502/2001 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Zákonom č. 25/2006 Z. z o verejnom obstarávaní a o zmene a doplnení niektorých zákonov,
- Ostatnými platnými právnymi normami.

Účtovná závierka organizácie k 31.12.2018 bola zostavená za predpokladu, že DD a DSS naďalej pokračuje vo svojej činnosti vyplývajúcej zo zriaďovateľskej listiny.

**Dlhodobý majetok** a jeho technické zhodnotenie ocenené obstarávacou cenou, reprodukčnou cenou, reprodukčnou obstarávacou cenou, alebo vlastnými nákladmi sa účtuje na príslušných účtoch majetku. Reprodukčnou obstarávacou cenou sa oceňuje:

a/ dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý hmotný majetok nadobudnutý bezodplatne,  
b/ dlhodobý nehmotný majetok a dlhodobý odpisovaný hmotný majetok novozistený pri inventarizácii a v účtovníctve nezachytený (napr. prebytok)  
c/ dlhodobý nehmotný majetok vytvorený vlastnou činnosťou, ak je reprodukčná obstarávacia cena nižšia ako vlastné náklady.

O trvalom znížení hodnoty dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sa účtuje prostredníctvom odpisov ak nejde o škodu. Zostatková cena sa zisťuje pomocou oprávok k dlhodobému nehmotnému a dlhodobému hmotnému majetku.

Odpisy dlhodobého nehmotného majetku a dlhodobého hmotného majetku sú stanovené tak, že sa vychádza z predpokladanej doby jeho užívania a predpokladaného priebehu jeho opotrebenia. Odpisovať sa začína odo dňa jeho zaradenia do používania. Účtovné odpisy sa zaokrúhľujú na dve desatinné miesta nahor. Predpokladaná doba užívania a odpisové sadzby sú stanovené takto:

Odpisová skupina	Doba odpisovania v rokoch	Ročná odpisová sadzba
1	4	1/4
2	6	1/6
3	12	1/12
4	20	1/20

### Zásoby

Nakupované zásoby sa oceňujú obstarávacou cenou. Obstarávacia cena zahŕňa cenu, za ktorú sa zásoby obstarali a náklady súvisiace s ich obstaraním.

Zásoby vytvorené vlastnou činnosťou sa oceňujú vlastnými nákladmi.

Zásoby získané darovaním, alebo delimitáciou sa oceňujú reprodukčnou obstarávacou cenou. (napr. určenou v darovacej zmluve).

Zásoby boli účtované aj spôsobom A aj B podľa povahy materiálu na sklad, ale aj do spotreby. Podľa povahy materiálu máme vytvorené sklady:

1. PHM
3. Čistiace a dezinfekčné prostriedky
7. Pracovné odevy, prádlo a obuv
8. DHM na sklade
9. OTE

### Pohľadávky

Pohľadávky pri ich vzniku sa oceňujú ich menovitou hodnotou. Od roku 2008 sa uplatňuje zásada opatrnosti - prechodné zníženie hodnoty pohľadávok sa vyjadruje vytvorením opravnej položky.

### Peňažné prostriedky a ceniny

Peňažné prostriedky a ceniny sa oceňujú ich menovitou hodnotou.

### Náklady budúcich období a príjmy budúcich období

Od roku 2008 sa pri účtovaní nákladov a výnosov uplatňuje zásada časového rozlíšenia. Náklady budúcich období a príjmy budúcich období sa vykazujú vo výške, ktorá je potrebná na dodržanie zásady vecnej a časovej súvislosti s účtovným obdobím.

## **Závazky**

Závazky pri ich vzniku sa oceňujú menovitou hodnotou. Ak sa pri inventarizácii zistí, že suma záväzkov je iná ako ich výška v účtovníctve, uvedú sa záväzky v účtovníctve a v účtovnej závierke v tomto zistenom ocenení.

## **Rezervy**

Rezervy sú záväzky s neistým časovým vymedzením, alebo výškou. Tvoria sa na základe zásady opatrnosti, t. zn. tvoria sa na krytie známych rizík alebo strát. Oceňujú sa v očakávanej výške záväzku.

Účtovná jednotka nie je platiteľom dane z pridanej hodnoty. V prípadoch, keď dodávatelia sú platiteľmi DPH, fakturovaná DPH je súčasťou ocenenia dlhodobého majetku, zásob, nákladov.

DD a DSS účtuje na účtoch týchto účtovných tried:

- Účtová trieda 0 – Dlhodobý majetok
- Účtová trieda 1 – Zásoby
- Účtová trieda 2 – Finančné účty
- Účtová trieda 3 – Zúčtovacie vzťahy
- Účtová trieda 4 – Vlastné imanie a dlhodobé záväzky
- Účtová trieda 5 – Náklady
- Účtová trieda 6 – Výnosy
- Účtová trieda 7 – Uzávierkové účty a podsúvahové účty

Zariadenie používa nasledovné účty:

1. Bežný - príjmový
  - výdavkový
2. Účet - cudzích prostriedkov /depozit/
  - sociálneho fondu
  - darovací
  - dotačný zo ŠR

## **Poznámky k účtovnej závierke 2020**

### **Čl. I – Všeobecné údaje**

#### **1. Identifikačné údaje účtovnej jednotky**

- a) Účtovnú závierku predkladá Domov dôchodcov a domov sociálnych služieb, Klenovec, IČO 35982535, so sídlom v Klenovci, zriadený v roku 1999. Zriaďovateľom je Banskobystrický samosprávny kraj.
- b) Dôvodom pre zostavenie účtovnej závierky je ukončenie účtovného obdobia – rok 2020.

#### **2. Informácie o činnosti účtovnej jednotky**

Domov dôchodcov a DSS Klenovec je rozpočtovou organizáciou, a na základe zriaďovacej listiny je zriadený za účelom poskytovania služieb sociálnej starostlivosti starým občanom a zdravotne postihnutým občanom.

#### **3. Informácie o vedúcich predstaviteľoch a o organizačnej štruktúre účtovnej jednotky**

Riaditeľkou a štatutárnym zástupcom organizácie DD a DSS Klenovec je PhDr. Katarína Zamborová . Fyzický počet zamestnancov je 20 a priemerná počet zamestnancov k 31.12.2020 bol 19,7.

### **Čl. II – Informácie o účtovných zásadách a metódach**

- a) Domov dôchodcov a DSS v účtovníctve za rok 2020 postupoval v zmysle Zákona o účtovníctve č. 431/2002 Zb. v znení neskorších predpisov. Od 1. 4. 2006 je účtovníctvo spracovávané v účtovnom systéme ISPIN.
- b) Majetok sme sami neoceňovali.
- c) K 31. 12. 2020 došlo k pohybu na účtoch hmotného investičného majetku v jednom prípade zaradenia majetku. Z prostriedkov BBSK sme v hodnote 6 596 EUR nákup konvektomatu a na realizovali inštaláciu stropného zdvíhacieho systému 11 100 € na 3 izby ZSS .
- d) Bezplatným prevodom sme v roku 2020 nezískali hnutelný majetok.
- e) Zásoby boli účtované spôsobom A podľa povahy materiálu na sklad, a podľa povahy materiálu máme vytvorené sklady.

f) Pohľadávky evidujeme na účte 318 za rok 2020, v objeme 1 152,32 EUR.

g) V účtovnej závierke vykazujeme záväzky – neuhradené dodávateľské faktúry v hodnote 161,97 EUR, nevyfakturované dodávky 0 EUR. Záväzky voči zamestnancom na mzdy a odvody do fondov za 12/2020 v objeme 45 599,86 EUR. Rezervy na nevyčerpané dovolenky pre rok 2020 nevytvárame.

Názov zariadenia: Domov dôchodcov a DSS Klenovec

Prehľad o výške neuhradených záväzkov k 31.12.2020

v eur

Por. číslo	Druh záväzku	Celkom neuhrad. záväzky	z toho: po lehote splatnosti
<b>1.</b>	<b>Krátkodobé záväzky spolu (riadok 1+2+3+4)</b>	<b>45 761,83 €</b>	<b>0</b>
<b>1.1.</b>	<b>Z toho: Krátkodobé záväzky voči dodávateľom spolu 321</b>	<b>161,97 €</b>	
	v tom: elektrická energia		
	plyn		
	para		
	tepelná energia		
	vodné, stočné		
	palivá		
	telefón, poštovné		
	potraviny		
	opravy a údržba		
	nájomné		
	revízie		
	služby		
	<b>ostatné (v prílohe špecifikovať druh záväzku)</b>		
<b>1.2.</b>	<b>Záväzky voči zamestnancom spolu (331)</b>	<b>25 264,57 €</b>	
	(žiadame špecifikovať obdobie)		
	v tom: mzdy		
	odstupné		
	odchodné		
<b>1.3.</b>	<b>Záväzky voči poisťným fondom spolu (336)</b>	<b>16 102,55 €</b>	
	(žiadame špecifikovať o b d o b i e )		
<b>1.4.</b>	<b>Daň z príjmov (342)</b>	<b>4 232,74 €</b>	

Prehľad o výške pohľadávok k 31.12.2020

v eur

Por. číslo	Druh pohľadávky	Pohľadávky celkom	z toho: po lehote splat.
<b>1.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky spolu (1+2+3)</b>	<b>1 151,32 €</b>	<b>0</b>
	Z toho:		
<b>1.1.</b>	<b>Krátkodobé pohľadávky voči odberateľom (311)</b>		
	z toho: nájomné		
	ostatné služby (vyšpecifikovať)		
<b>1.2.</b>	<b>Pohl'.za rozp.nedaňové príjmy (318)</b>		
	z toho: len úhrady klientov	1 152,32 €	
<b>1.3.</b>	<b>Ostatné krátkodobé pohľadávky</b>		

Dátum: 22.01.2021

Vypracoval: Moncolová P.

Schválil:

PhDr. Katarína Zamborová  
riaditeľka DDaDSS Klenovec

Poznámka:

**V prílohe rozpisat' ostatné záväzky a zoznam pohľadávok  
a záväzkov po lehote splatnosti, o čo sa jedná**

<b>1. Záväzky voči zamestnancom /mzdy za 12/2020/</b>	<b>45 599,86 €</b>
<b>2. Krátkodobé pohľadávky/pohľadávky od prijímateľov SS</b>	<b>1 152,32 €</b>
<b>Krátkodobé pohľadávky spolu</b>	
<b>3. Neuhradené faktúry</b>	<b>161,97 €</b>

**SPOLU: 45 761,83 €**